



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

#### **NOTA 1.- INFORMACION GENERAL**

La compañía **DIEMERINO CIA. LTDA.**, con RUC 1791766482001 se constituyó en Ecuador en la ciudad de Quito el 20 de Febrero del 2001, actualmente se encuentra ubicada en la Av. República #700 y Pradera, Edificio María Victoria, Piso 10, Oficina 1003; el objeto social de la compañía es brindar servicios de capacitación y formación profesional, comercialización y distribución de libros, etc., entre otros.

El Gerente General tendrá la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía

#### **NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION**

##### **2.1 Estado de cumplimiento**

Los Estados Financieros del período económico 2013 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **DIEMERINO CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2013, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

##### **2.2 Bases de Presentación**

Los Estados financieros (no consolidados) de la Compañía **DIEMERINO CIA. LTDA.**, han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

##### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

Estos estados financieros son presentados en dólares, que es la moneda funcional de la Compañía.

#### **NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

##### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**Bancos.-** Esta es una cuenta de activos donde se registran los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias



### **3.2. Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa**

Las cuentas por cobrar - Deudores Comerciales se clasifican como activos financieros, que se miden al costo amortizado. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes.

El período de crédito promedio financieros sobre la prestación de servicios es de 30 días. No se realiza ningún recargo ni cobro de intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar.

Las Cuentas por cobrar se originan por la facturación de los servicios de capacitación.

Al final del año se revisan las cuentas por cobrar y se provisiona el 1% para cuentas incobrables sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad, ni los otorgados a sociedades relacionadas. En el caso de recuperación de los créditos, el ingreso obtenido por este concepto deberá ser contabilizado.

### **3.3 Inventarios**

Los productos terminados (libros) están valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Trimestralmente se concilian los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, y si existen diferencia se afecta a resultados.

### **3.4 Activos por Impuestos Corrientes**

En esta cuenta se registran las retenciones efectuadas por los clientes durante el ejercicio económico en curso.

Incluye también el Anticipo de Impuesto a la renta que se determina en la declaración del Impuesto a la renta del ejercicio económico actual a pagarse con cargo al ejercicio fiscal del siguiente año.

### **3.5 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **3.5.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.



A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Propiedad</b>	<b>Vida útil (Años)</b>	<b>% De depreciación</b>
Muebles y enseres y equipos de oficina	10	10
Equipos de computación	3	33
Equipos de capacitación	3	33

### **3.5.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### **3.6 Obligaciones con Instituciones Financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las obligaciones bancarias a pagarse en 12 meses se registran como pasivos a corto plazo y aquellas que se pagaran en un plazo mayor de 12 meses se registran como Pasivos a Largo Plazo.

### **3.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

### **3.8 Beneficios a empleados**

**3.8.1 Participación a trabajadores** La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

**3.8.2 Vacaciones.-** se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

**3.8.3 Décimo Tercero - Décimo Cuarto Sueldo.-** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**3.8.4 Fondos de Reserva.-** Se cancela cuando el empleado ha cumplido un año de trabajo en el Empresa.

### **3.9 Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las



partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2013 es del 22%.

### **3.10 Cuentas por pagar a largo plazo**

Las cuentas por pagar a largo plazo a accionistas y terceros son activos financieros no derivados con pagos fijos. Se registra como pasivo no corrientes.

Registra los valores recibidos por los accionistas para cubrir deudas con proveedores, bancos y terceros, dichos valores serán cancelados sin generar ningún interés cuando exista disponibilidad.

### **3.11 Reconocimiento de Ingresos y Costos**

Los ingresos y costos derivados de las operaciones de la empresa son reconocidos en los períodos en que los mismos se realizan e incurrir

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía otorgue a sus clientes.

### **3.12 Ingresos por Servicios Prestados**

Los ingresos ordinarios procedentes de los servicios prestados son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

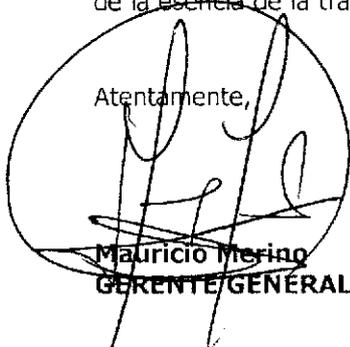
### **3.13 Costos y gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

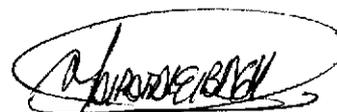
### **3.14 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros (no consolidados), no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Atentamente,



**Mauricio Merino**  
**GERENTE GENERAL**



**Lcda. Gabriela Tapia**  
**CONTADORA**